



航宇荣康

NEEQ : 839260

北京航宇荣康科技股份有限公司



半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人马斌、主管会计工作负责人陈倩及会计机构负责人（会计主管人员）陈倩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、航宇荣康、航宇荣康公司、北京航宇荣康科技股份有限公司	指	北京航宇荣康科技股份有限公司
有限公司	指	北京航宇荣康科技发展有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
公司章程	指	北京航宇荣康科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京航宇荣康科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
报告期、本报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元（万元）
航宇投资	指	新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）（航宇荣康股东）
上海航宇荣康	指	上海航宇荣康航空科技有限公司（航宇荣康全资子公司）
巨辉光电	指	济源市巨辉光电有限公司（航宇荣康控股 56%子公司）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京航宇荣康科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ROCKYAEROSPACE (BEIJING) TECHNOLOGY CO. LTD.		
	ROCKY AEROSPACE		
法定代表人	马斌	成立时间	2012 年 2 月 15 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马起跃、马斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业-374 航空、航天器及设备制造-3744 航空相关设备制造		
主要产品与服务项目	模拟器视景显示系统及相关软硬件的研发、销售和飞行模拟器视景显示系统和专项模拟训练系统		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	航宇荣康	证券代码	839260
挂牌时间	2016 年 9 月 28 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	23,939,279.00
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭韬	联系地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室
电话	010-68862682	电子邮箱	Guotao@rockyaero.com
传真	010-68863662		
公司办公地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室	邮政编码	100041
公司网址	www.rockyaero.com.cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110107590661211Q		
注册地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 1 号楼 14 层 1406 室		
注册资本（元）	23,939,279	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司以主机集成厂商、训练机构及科研院所为核心客户群体，针对其在视景系统领域对高性能硬件、高性价比软件及定制化解决方案的差异化需求，构建了以技术驱动为核心竞争力的商业模式。我们通过自主研发的高性能显示硬件与深度优化的视景成套解决方案，有效解决了客户在复杂场景模拟、系统集成效率及成本控制等方面的核心痛点，并以高性价比软件服务形成差异化价值，助力客户实现业务效能提升。

公司依托招投标体系与战略合作商业谈判双轨并行的渠道策略，精准触达目标客户，并通过全流程的业务技术协同服务深化合作关系。从前期的技术方案定制、中期的设计开发与自主硬件生产，到后期的交付实施及售后支持，我们以全链条服务能力确保客户需求的高效响应。收入主要来源于产品与解决方案销售，采用市场化招投标竞争定价机制，在保障利润空间的同时增强市场渗透力。

为实现商业模式的高效运转，公司持续强化三大核心资源：自主可控的硬件生产能力、经验丰富的设计开发团队及模块化优势软硬件产品库。关键活动涵盖招投标管理、技术研发迭代、柔性化生产及客户关系维护，并通过与院校高技术团队的技术合作、投影设备及复合材料制造厂商的供应链协同及资金合作伙伴的资源支持，构建起覆盖技术、生产生态联盟。成本投入聚焦于技术研发创新、市场拓展运营、资质体系维护及原材料采购优化，确保核心竞争力的持续提升与商业模式的良性循环。以客户价值创造为原点，通过技术、资源与服务的立体化整合，在专业化细分市场中巩固竞争壁垒，驱动公司高质量发展。

公司将围绕财务健康、市场突破、运营提效与组织升级四大维度，系统性推进战略落地。财务层面，以利润达成为核心，严格管控成本与现金流，确保经营性现金流持续为正，实现利润率超过 10%，筑牢可持续发展根基。客户拓展方面，推动新产品关键订单获取率提升至 80%，以技术领先优势巩固行业地位。运营优化将聚焦产品力升级与风控体系强化：通过全产品线性能优化与场景适配迭代，提升市场竞争力；同时完善风险管理机制，确保 80%的内控目标达成率，依托数字化流程与常态化内审筑牢业务安全防线。公司深化 BSC 平衡计分卡+积分制+奖金池三维考核体系，实现产品线独立核算与个人贡献精准激励，生产端将推行产线工序计件制，驱动整体效能提升。组织建设方面，公司将持续注入活力：通过引入高素质人才、开展跨部门技能培训及外部标杆参访，构建“学习-实践-考核”赋能闭环；强化愿景文化凝聚，优化收入与价值贡献联动机制，打造敏捷高效团队。

通过财务稳健、市场攻坚、精益运营与机制创新的协同发力，公司致力于实现从技术突破到商业价值的高效转化，迈向高质量发展新阶段。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022 年由北京市经济和信息化局认定我公司为北京市专精特新中小企业，有效期 2022 年 5 月至 2025 年 5 月； 2023 年 12 月取得“高新技术企业”证书，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,447,356.52	12,493,734.34	15.64%
毛利率%	47.74%	42.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,654,758.00	-3,652,628.21	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,777,530.65	-3,852,678.74	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-9.12%	-14.04%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-9.54%	-14.80%	-
基本每股收益	-0.11	-0.15	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	117,159,921.59	117,460,528.19	-0.26%
负债总计	88,822,459.87	86,568,214.13	2.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,796,284.41	30,451,042.41	-8.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.27	-8.57%
资产负债率%(母公司)	77.94%	72.50%	-
资产负债率%(合并)	75.81%	73.70%	-
流动比率	1.20	1.23	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-15,077,773.04	-1,079,335.72	-
应收账款周转率	17.82%	15.28%	-
存货周转率	55.06%	86.85%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.26%	-7.83%	-
营业收入增长率%	15.64%	4.63%	-
净利润增长率%	-	-	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,430,503.91	5.49%	6,732,721.53	5.73%	-4.49%
应收票据	1,723,882.50	1.47%	2,875,557.50	2.45%	-40.05%
应收账款	66,442,990.16	56.71%	80,552,529.21	68.58%	-17.52%
预付款项	2,596,315.32	2.22%	415,975.77	0.35%	524.15%
其他应收款	3,448,091.99	2.94%	3,058,746.96	2.60%	12.73%
存货	18,555,426.28	15.84%	8,866,629.22	7.55%	109.27%
合同资产	2,741,572.92	2.34%	2,576,250.52	2.19%	6.42%
固定资产	5,286,989.12	4.51%	5,708,845.38	4.86%	-7.39%
无形资产	345,452.88	0.29%	358,484.96	0.31%	-3.64%
使用权资产	4,067,750.71	3.47%	867,778.23	0.74%	368.75%
长期待摊费用	100,000.00	0.09%	-	0.00%	
递延所得税资产	294.95	0.00%	294.95	0.00%	0.00%
其他非流动资产	5,061,084.35	4.32%	5,061,084.35	4.31%	0.00%
短期借款	43,000,000.00	36.70%	27,550,000.00	23.45%	56.08%
应付票据	-	0.00%	6,771,500.00	5.76%	-100.00%
应付账款	24,225,552.79	20.68%	29,027,487.46	24.71%	-16.54%
合同负债	2,863,624.98	2.44%	2,863,624.98	2.44%	0.00%
应付职工薪酬	3,618,039.28	3.09%	4,001,490.06	3.41%	-9.58%
应交税费	8,343,501.93	7.12%	13,246,998.99	11.28%	-37.02%
其他应付款	1,027,582.75	0.88%	1,821,244.40	1.55%	-43.58%
一年内到期的非流动负债	41,192.82	0.04%	41,192.82	0.04%	0.00%
其他流动负债	713,410.42	0.61%	361,375.02	0.31%	97.42%
租赁负债	4,125,304.90	3.52%	883,300.40	0.75%	367.03%
资产总额	117,159,921.59		117,460,528.19		

项目重大变动原因

- (1) 应收票据较上年期末减少 40.05%，因部分票据已到期兑付，或以货款形式转贴支付给供应商；
- (2) 预付账款较上年期末数增加 524.15%，因上半年生产采购较集中，部分采购尚未验收结算；
- (3) 存货较上年期末增加 109.27%，因上半年集中生产，部分产品尚未到交付时点，尚未发货；
- (4) 使用权资产较上年期末增加 368.75%，因公司战略发展需要进行了办公场所变更，新增了办公场地租赁；
- (5) 短期借款增加 56.08%，因上半年项目集中生产与采购，短期资金需求增加，部分合作银行授信额度增加；
- (6) 应付票据由 6,771,500.00 元降为 0 元，降幅 100%，系去年年底向供应商开出的商业承兑汇票已全部到期兑付；
- (7) 应交税费较上年期末减少 37.02%，因上半年缴纳增值税及附加税金增加所致；

- (8) 其他应付款减少 43.58%，因其中拆借资金、往来款项已支付；
- (9) 其他流动负债增加 97.42%，因预收客户货款，但相关项目尚未结算而预提的税金；
- (10) 租赁负债增加 367.03%，因公司战略发展需要进行了办公场所变更，新增了办公场地租赁。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,447,356.52	—	12,493,734.34	—	15.64%
营业成本	7,549,565.21	52.26%	7,144,097.15	57.18%	5.68%
毛利率	47.74%	—	42.82%	—	—
税金及附加	291,524.56	2.02%	138,939.44	1.11%	109.82%
销售费用	445,074.98	3.08%	1,320,417.84	10.57%	-66.29%
管理费用	5,123,109.29	35.46%	4,753,042.95	38.04%	7.79%
研发费用	3,253,179.13	22.52%	3,899,921.97	31.22%	-16.58%
财务费用	604,077.94	4.18%	613,820.80	4.91%	-1.59%
信用减值损失	-36,049.65	-0.25%	1,274,742.72	10.20%	-102.83%
营业外收入	187.20	0.00%	544.83	10.20%	-65.64%
营业外支出	1,693.40	0.01%	52,678.02	0.42%	-96.79%
净利润	-2,554,852.34	-17.68%	-3,870,459.50	-30.98%	
经营活动产生的现金流量净额	-15,077,773.04	—	-1,079,335.72	—	—
投资活动产生的现金流量净额	-90,758.57	—	-1,513,324.00	—	-
筹资活动产生的现金流量净额	14,866,313.99	—	1,858,005.19	—	700.12%

项目重大变动原因

- (1) 税金及附加增加 109.82%，因上半年缴纳增值税金额增加；
- (2) 销售费用减少 66.29%，因公司优化成本结构，相关人力成本减少；
- (3) 信用减值损失较上年同期增加 102.83%，因公司基于谨慎原则考虑，加大了对部分客户的减值计提比例；
- (4) 经营活动产生的现金流净额由上年同期的-1,079,335.72 降至-15,077,773.04，主要原因为上半年交付任务重，相关项目订单采购量大，而由于行业特征，订单尚未到交付收款期所致；
- (5) 筹资活动产生的现金流量净额由上年同期的 1,858,005.19 元增加至 14,866,313.99 元，因上半年采购资金需求增加，阶段性对银行贷款依赖度增加，新增了银行授信额度。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
济源市巨辉光电有限公司	子公司	加工生产	500,000	25,398,822.06	1,229,948.43	3,159,292.03	227,058.31
上海航宇荣康航空科技有限公司	子公司	科技推广和应用服务业	5,000,000	14,346,436.96	525,642.78	113,942.23	-94,574.36

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人才需求供给的风险:	公司所处行业是典型的技术与人才密集型行业，行业内高端人才较为稀缺，拥有先进技术与高端人才是公司维持市场竞争力的重要方法之一。 应对措施：2024 年持续培养和引进专业人才已成为公司最重要的管理工作之一，同时 2025 年也将继续通过绩效管理等手段和改善员工福利待遇以降低人才流失风险。
竞争加剧的风险:	随着飞行模拟器行业的大发展，参与从事该领域的从业公司数量迅速增加，随之带来竞争加剧风险。 应对措施：公司将持续以自主创新为基，在飞行模拟器行业深耕细作，用技术和产品不断保持和提升业界竞争优势及应对竞争风险。
公司治理风险:	公司自 2015 年 7 月变更为股份有限公司后，面向国际一流进行公司建设和治理，但公司成立与发展时间较短，管理治理方面的人才、方法、经验均存在阶段性问题和局限。 应对措施：公司将采取完善公司治理体系的措施提升治理效能，优化公司章程、内部管理制度及业务流程，确保各项制度符合法律法规要求，并能有效指导公司运营。引入国际先进的

	公司治理框架，提升治理水平。
新业务拓展不及预期的风险：	公司通过过去几年的努力，在技术和产品上已经形成了 VR 视景显示系统和 VR 专项模拟训练两大产品系列。产品中除实像等视景产品相对成熟以外，存在若干新产品在行业市场中属于新技术新产品，在新产品最终转化为营业收入和利润上需要客观周期。在本报告期内，公司新技术新产品的经营成果还未能得到充分体现，因此仍需被列为风险项。 应对措施：通过可预判的经营周期，公司的系列产品将实际转化为营业收入和利润，并主动进入新的市场领域、开发新产品或服务、采用新技术、建立新的合作伙伴关系等行为进行新业务市场拓展。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	4,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	49,000,000	43,000,000
其他	5,000,000	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本年度公司日常性关联交易是公司正常经营的需要,用于补充日常经营所需的流动资金。不存在损害挂牌公司股东利益的行为,上述交易是公允的、必要的。上述关联交易事项对公司持续经营能力、损益及资产状况不存在不良影响,公司独立性没有因关联交易受到不利影响,不存在损害公司及其他股东利益的行为。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
[临时报告]航宇荣康:公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月15日	-	正在履行中
[临时报告]航宇荣康:公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年7月15日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,953,698	54.11%	0	12,953,698	54.11%
	其中：控股股东、实际控制人	4,562,126	19.06%	0	4,562,126	19.06%
	董事、监事、高管	1,031,764	4.31%	0	1,031,764	4.31%
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,985,581	45.89%	0	10,985,581	45.89%
	其中：控股股东、实际控制人	8,299,637	34.70%	0	8,299,637	34.70%
	董事、监事、高管	2,011,015	8.40%	0	2,011,015	8.40%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		23,939,279.00	-	0	23,939,279.00	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马起跃	7,746,295	-	7,746,295	32.36%	5,809,723	1,936,572	0	0
2	马斌	5,115,468	-	5,115,468	21.37%	2,489,914	2,625,554	0	0
3	马燕明	2,212,874	-	2,212,874	9.24%	1,659,657	553,217	0	0
4	张勇	1,442,536	-	1,442,536	6.03%		1,442,536	0	0
5	任奉鸣	1,414,040	-	1,414,040	5.91%		1,414,040	0	0
6	叶芝	1,294,412	-	1,294,412	5.41%		1,294,412	0	0

	慧								
7	新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）	970,892	-	970,892	4.06%	647,263	323,629	0	0
8	郭韬	793,017	-	793,017	3.31%	323,692	469,325	0	0
9	陈雷	431,590	-	431,590	1.80%		431,590	0	0
10	杨乐	427,458	-	427,458	1.79%		427,458	0	0
	合计	21,848,582	-	21,848,582	91.27%	10,930,249	10,918,333	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司实际控制人、董事长马起跃与董事马斌系父子关系（马起跃为父亲）。持股平台新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）直接控制人为马斌。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马起跃	董事长	男	1949 年 8 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	7,746,295	0	7,746,295	32.3581%
马斌	董事、总经理	男	1985 年 8 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	5,115,468	0	5,115,468	21.3685%
马燕明	董事	男	1950 年 2 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	2,212,874	0	2,212,874	9.2437%
陈朝晖	董事	男	1965 年 6 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	0	0	0	0%
杨坤霖	董事	男	1981 年 5 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	0	0	0	0%
徐雅冬	监事会主席	女	1989 年 5 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	0	0	0	0%
周敬瑜	监事	女	1991 年 1 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	0	0	0	0%
王蒙	监事	男	1983 年 3 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	0	0	0	0%
孙大勇	副总经理	男	1982 年 5 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	36,888	0	36,888	0.1541%
郭韬	董事会秘书、副总经理	男	1983 年 12 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	793,017	0	793,017	3.3126%
陈倩	财务负责人	女	1988 年 10 月	2024 年 9 月 10 日	2027 年 9 月 9 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人、董事长马起跃与董事马斌系父子关系（马起跃为父亲），除此之外，其他董事、监事、

高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	4	3
管理人员	10	10
财务人员	3	3
销售人员	5	5
技术人员	29	28
生产人员	49	50
员工总计	100	99

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	6,430,503.91	6,732,721.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	1,723,882.50	2,875,557.50
应收账款	注释 3	66,442,990.16	80,552,529.21
应收款项融资			
预付款项	注释 4	2,596,315.32	415,975.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	3,448,091.99	3,058,746.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	18,555,426.28	8,866,629.22
其中：数据资源			
合同资产	注释 87	2,741,572.92	2,576,250.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8		26,063.11
流动资产合计		101,938,783.08	105,104,473.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	注释 9	5,286,989.12	5,708,845.38
在建工程	注释 10	359,566.50	359,566.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 11	4,067,750.71	867,778.23
无形资产	注释 12	345,452.88	358,484.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		100,000.00	
递延所得税资产		294.95	294.95
其他非流动资产		5,061,084.35	5,061,084.35
非流动资产合计		15,221,138.51	12,356,054.37
资产总计		117,159,921.59	117,460,528.19
流动负债：			
短期借款	注释 15	43,000,000.00	27,550,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 16		6,771,500.00
应付账款	注释 17	24,225,552.79	29,027,487.46
预收款项		864,250.00	
合同负债	注释 18	2,863,624.98	2,863,624.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 19	3,618,039.28	4,001,490.06
应交税费	注释 20	8,343,501.93	13,246,998.99
其他应付款	注释 21	1,027,582.75	1,821,244.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 22	41,192.82	41,192.82
其他流动负债	注释 23	713,410.42	361,375.02
流动负债合计		84,697,154.97	85,684,913.73
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 24	4,125,304.90	883,300.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释 13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,125,304.90	883,300.40
负债合计		88,822,459.87	86,568,214.13
所有者权益：			
股本	注释 25	23,939,279.00	23,939,279.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	1,330,073.01	1,330,073.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	193,632.99	193,632.99
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	2,333,299.41	4,988,057.41
归属于母公司所有者权益合计		27,796,284.41	30,451,042.41
少数股东权益		541,177.31	441,271.65
所有者权益合计		28,337,461.72	30,892,314.06
负债和所有者权益总计		117,159,921.59	117,460,528.19

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：陈倩

会计机构负责人：陈倩

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		6,308,949.82	3,746,222.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,523,882.50	2,875,557.50
应收账款	注释 1	65,763,879.88	80,002,418.93
应收款项融资			

预付款项		19,496,142.27	1,497,406.94
其他应收款	注释 2	3,217,878.59	2,947,840.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,613,781.43	6,846,683.94
其中：数据资源			
合同资产		2,741,572.92	2,576,250.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		111,666,087.41	100,492,380.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	280,000.00	280,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,132,749.38	1,270,531.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,199,972.48	
无形资产		345,452.88	358,484.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		100,000.00	
递延所得税资产		-	
其他非流动资产		5,061,084.35	5,061,084.35
非流动资产合计		10,119,259.09	6,970,101.17
资产总计		121,785,346.50	107,462,481.84
流动负债：			
短期借款		43,000,000.00	27,550,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,771,500.00
应付账款		21,657,341.66	26,180,661.66
预收款项		864,250.00	
合同负债		2,863,624.98	2,863,624.98

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,237,385.30	3,600,285.15
应交税费		5,118,269.42	9,575,389.87
其他应付款		14,227,189.71	1,010,438.36
其中：应付利息			
应付股利			2,863,624.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		713,410.42	361,375.02
流动负债合计		91,681,471.49	77,913,275.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,242,004.50	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		-	
递延所得税负债		-	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,242,004.50	
负债合计		94,923,475.99	77,913,275.04
所有者权益：			
股本		23,939,279.00	23,939,279.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,330,073.01	1,330,073.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		193,632.99	193,632.99
一般风险准备			
未分配利润		1,398,885.51	4,086,221.80
所有者权益合计		26,861,870.51	29,549,206.80
负债和所有者权益合计		121,785,346.50	107,462,481.84

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		14,447,356.52	12,493,734.34
其中：营业收入	注释 29	14,447,356.52	12,493,734.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,266,531.11	17,870,240.15
其中：营业成本	注释 29	7,549,565.21	7,144,097.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 30	291,524.56	138,939.44
销售费用	注释 31	445,074.98	1,320,417.84
管理费用	注释 32	5,123,109.29	4,753,042.95
研发费用	注释 33	3,253,179.13	3,899,921.97
财务费用	注释 34	604,077.94	613,820.80
其中：利息费用		603,107.56	584,028.52
利息收入		5,567.46	26,298.07
加：其他收益	注释 35	302,759.49	281,421.97
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	-36,049.65	1,274,742.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 37		-0.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,552,464.75	-3,820,341.22
加：营业外收入	注释 38	187.20	544.83
减：营业外支出	注释 39	1,693.40	52,678.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,553,970.95	-3,872,474.41
减：所得税费用	注释 40	881.39	-2,014.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,554,852.34	-3,870,459.50

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,554,852.34	-3,870,459.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		99,905.66	-217,831.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,654,758.00	-3,652,628.21
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,554,852.34	-3,870,459.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,654,758.00	-3,652,628.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		99,905.66	-217,831.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.15

法定代表人：马斌
 主管会计工作负责人：陈倩
 会计机构负责人：陈倩

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
----	----	--------------	--------------

一、营业收入	注释 4	13,094,476.24	11,700,816.66
减：营业成本	注释 4	7,730,311.93	6,909,777.73
税金及附加		233,894.55	49,132.02
销售费用		445,074.98	1,320,417.84
管理费用		4,490,263.73	3,794,742.55
研发费用		2,610,422.33	3,318,196.48
财务费用		536,369.64	528,440.70
其中：利息费用		538,107.56	524,893.03
利息收入		5,243.86	25,433.56
加：其他收益		302,267.68	281,162.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-36,049.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-0.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			778,448.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,685,642.89	-3,160,280.08
加：营业外收入			539.43
减：营业外支出		1,693.40	862.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,687,336.29	-3,160,603.13
减：所得税费用		-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,687,336.29	-3,160,603.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,687,336.29	-3,160,603.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,687,336.29	-3,160,603.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,532,745.00	34,454,828.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		168,099.33	27,578.09
收到其他与经营活动有关的现金	注释 41	906,162.95	2,237,121.22
经营活动现金流入小计		29,607,007.28	36,719,527.31
购买商品、接受劳务支付的现金		26,215,465.78	21,500,459.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,343,378.86	13,550,952.50
支付的各项税费		5,025,278.61	1,599,497.76
支付其他与经营活动有关的现金	注释 41	4,100,657.07	1,147,953.34
经营活动现金流出小计		44,684,780.32	37,798,863.03
经营活动产生的现金流量净额		-15,077,773.04	-1,079,335.72

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,758.57	1,518,524.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		90,758.57	1,518,524.00
投资活动产生的现金流量净额		-90,758.57	-1,513,324.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	21,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	21,550,000.00
偿还债务支付的现金		7,550,000.00	19,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		583,686.01	641,994.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 41		
筹资活动现金流出小计		8,133,686.01	19,691,994.81
筹资活动产生的现金流量净额		14,866,313.99	1,858,005.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-302,217.62	-734,654.53
加：期初现金及现金等价物余额		6,732,721.53	5,180,938.69
六、期末现金及现金等价物余额		6,430,503.91	4,446,284.16

法定代表人：马斌

主管会计工作负责人：陈倩

会计机构负责人：陈倩

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,366,745.00	33,608,548.00

收到的税费返还		168,099.33	27,318.58
收到其他与经营活动有关的现金		15,631,414.62	3,218,424.02
经营活动现金流入小计		43,166,258.95	36,854,290.6
购买商品、接受劳务支付的现金		41,698,559.67	27,083,505.21
支付给职工以及为职工支付的现金		6,697,231.61	7,943,343.92
支付的各项税费		4,392,588.90	397,742.83
支付其他与经营活动有关的现金		2,655,706.55	5,515,071.20
经营活动现金流出小计		55,444,086.73	40,939,663.16
经营活动产生的现金流量净额		-12,277,827.78	-4,085,372.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,758.57	1,392,408.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		90,758.57	1,392,408.00
投资活动产生的现金流量净额		-90,758.57	-1,392,208.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	21,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	21,550,000.00
偿还债务支付的现金		7,550,000.00	19,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		518,686.01	581,994.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,068,686.01	19,631,994.81
筹资活动产生的现金流量净额		14,931,313.99	1,918,005.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,562,727.64	-3,559,575.37
加：期初现金及现金等价物余额		3,746,222.18	4,343,007.30
六、期末现金及现金等价物余额		6,308,949.82	783,431.93

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1、公司收入具有一定的季节性特征。公司与主要客户保持了长期稳定的合作关系。由于客户的服务采购多以年度为周期，通常在三、四季度完成项目并验收确认，因此，公司收入主要集中在三、四季度。

(二) 财务报表项目附注

北京航宇荣康科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

北京航宇荣康科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京航宇荣康科技发展有限公司,于2015年11月经北京市工商行政管理局石景山分局批准,由马起跃、陈铭、马斌、马燕明、张毅光、徐敏等共同发起设立以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于2016年9月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市,现持有统一社会信用代码为91110107590661211Q的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股,截至2024年12月31日,本公司累计发行股本总数2393.9279万股,注册资本为2393.9279万元,注册地址:北京市石景山区首钢厂区(23)首都钢铁公司烧结厂13幢,总部地址:北京市石景山区首钢厂区(23)首都钢铁公司烧结厂13幢,本公司法定代表人为马斌。

2、 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于专用设备制造业(C35)下的其他专用设备制造业(C3599)。公司及其子公司的主要产品和服务是模拟器视景显示系统、虚拟现实穿戴式训练系统及相关软硬件的研发、生产、销售和技术服务。其中,公司主要负责软硬件产品的设计、研发、销售和技术服务,子公司巨辉光电主要负责硬件设备的生产。

经营范围:技术开发、技术服务、技术推广、技术咨询;软件开发;销售机械设备、仪器仪表、航空器、计算机软硬件及外围辅助设备、安全技术防范产品;货物进出口、代理进出口、技术进出口;委托加工机械设备、电气设备;生产制造模拟器(限在外埠从事生产活动)。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3、 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共2户,详见附注七、在其他主体中的权益。

4、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年8月26日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、 持续经营

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股

东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于北京航宇荣康科技股份有限公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
组合一	包括组合二之外的应收账款，本公司根据以往历史经验对此类应收账款计提比例做出最佳估计，以信用期和账龄作为风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失
组合二	应收关联方款项	预计不存在信用损失

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合一	包括组合二之外的其他应收款，本公司根据以往历史经验对此类其他应收款计提比例做出最佳估计，以信用期和账龄作为风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失
组合二	应收关联方款项	预计不存在信用损失

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资

产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整

留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股

权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，北京航宇荣康科技股份有限公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；北京航宇荣康科技股份有限公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比

例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见附注四、22“长期资产减值”。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括融资租赁服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按

照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表

日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司内，另一方在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

本公司的收入主要来源于销售商品收入、技术开发收入、技术服务收入。

（1） 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确

定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2） 收入确认的具体方法

①销售商品收入

销售商品收入属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定为客户采购硬件产品，不需要安装调试的，在按照合同约定将第三方产品转移给对方并经对方验收合格后确认销售收入;需要安装调试的，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

②技术开发收入

技术开发属于在某一时点履行的履约义务,技术开发一般根据客户特别需求在对客户行业进行充分调查、分析的基础上，按客户实际需求进行专门的软件定制开发，由于开发的软件不具有通用性，于软件实施完毕并经对方验收合格后确认销售收入。

③技术服务收入

公司提供技术服务属于在某一时段内履行的履约义务，为定期维护服务,定期维护服务是在合同约定的服务期间为客户提供产品维护,其他服务则是根据客户的需求和合同约定提供相应的信息安全服务、定期维护服务、在服务期间采用直线法确认收入。

（3） 特定交易的收入处理原则

①附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

②向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

30、合同成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（1） 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（2） 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（3） 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超

过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资

者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税

所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

④ 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

⑤ 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收

款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，应当在首次执行时对可比期间信息进行调整。

本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

② 执行《企业会计准则解释第 18 号》

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称解释 18 号），规定保证类质保费用应计入营业成本，自印发之日起施行。

执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无重要的会计估计变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税（境内销售货物）	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（应税劳务收入和应税服务收入）	应税收入按 6%的税率计算销项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京航宇荣康科技股份有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴。
济源市巨辉光电有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴。
上海航宇荣康航空科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴。

1、 税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税时点的通知》(财税(2013)106号)的相关规定，本公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务所取得的收入免征增值税。

(2) 企业所得税

北京航宇荣康科技股份有限公司于2023年12月20日被认定为高新技术企业，取得了GR202311006797号《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，北京航宇荣康科技股份有限公司2023年至2025年减按15%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“期末”指2025年06月30日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度上半年，“上期”指2024年度上半年。

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	6,430,503.91	6,732,721.53
其他货币资金		
合 计	6,430,503.91	6,732,721.53

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	686,825.00	300,000.00
商业承兑汇票	1,050,000.00	2,588,500.00
小 计	1,736,825.00	2,888,500.00
减：坏账准备	12,942.50	12,942.50
合 计	1,723,882.50	2,875,557.50

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,025,898.23	38,557,415.63
1 至 2 年	17,180,819.44	24,960,841.44
2 至 3 年	14,792,360.00	14,792,360.00
3 至 4 年	5,293,969.00	5,995,919.00
4 至 5 年	1,896,968.00	1,896,968.00
5 年以上	1,867,340.00	1,927,340.00
小 计	74,057,354.67	88,130,844.07
减：坏账准备	7,614,364.51	7,578,314.86
合 计	66,442,990.16	80,552,529.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期 末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,057,354.67		7,614,364.51	10.28	66,442,990.16
其中：					
账龄组合	70,787,354.67	95.58	7,614,364.51	10.76	63,172,990.16
关联方组合	3,270,000.00	4.42			3,270,000.00
合 计	74,057,354.67	——	7,614,364.51	——	66,442,990.16

(续)

类 别	上年年末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	88,130,844.07	100.00	7,578,314.86	8.60	80,552,529.21
其中：					
账龄组合	84,860,844.07	96.29	7,578,314.86	8.93	77,282,529.21
关联方组合	3,270,000.00	3.71			3,270,000.00
合 计	88,130,844.07	——	7,578,314.86	——	80,552,529.21

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,755,898.23	212,486.74	0.71
1-2 年	17,158,499.44	1,248,042.07	7.27
2-3 年	14,792,360.00	1,479,236.00	10.00
3-4 年	5,293,969.00	1,798,775.70	33.98
4-5 年	1,896,968.00	1,008,484.00	53.16
5 年以上	1,867,340.00	1,867,340.00	100.00
合 计	70,787,354.67	7,614,364.51	

(续)

项 目	上年年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,287,415.63	176,437.08	0.50

项 目	上年年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年	24,960,841.44	1,248,042.07	5.00
2-3 年	14,792,360.00	1,479,236.00	10.00
3-4 年	5,995,919.00	1,798,775.70	30.00
4-5 年	1,896,968.00	948,484.00	50.00
5 年以上	1,927,340.00	1,927,340.00	100.00
合 计	84,860,844.07	7,578,314.86	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,578,314.86	36,049.65				7,614,364.51
合 计	7,578,314.86	36,049.65				7,614,364.51

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京摩诺创新科技股份有限公司	19,652,600.00	26.54	2,708,282.50
中国直升机设计研究所	16,484,931.15	22.26	82,364.09
中航西安飞机工业集团股份有限公司	9,371,640.00	12.65	389,452.00
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	8,149,640.00	11.00	318,232.00
江西洪都航空工业集团有限责任公司	3,802,380.00	5.13	397,629.50
合 计	57,461,191.15	77.58	3,895,960.09

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项 目	期末		
	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	2,572,376.56	99.08	
1-2 年	2,160.00	0.08	
2-3 年			
3 年以上	21,778.76	0.84	
合 计	2,596,315.32	100.00	

(续)

项 目	上年年末		
	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	392,037.01	94.25	
1-2 年	2,160.00	0.52	
2-3 年			
3 年以上	21,778.76	5.24	
合 计	415,975.77	100.00	

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
江苏物环科技有限公司	976,500.00	37.61
穆特科技（武汉）股份有限公司	577,500.00	22.24
北京鑫荣联合科技有限公司	232,965.60	8.97
河南景元空间结构有限公司	215,000.00	8.28
北京富邦尚谦装饰工程有限公司	150,000.00	5.78
合 计	2,151,965.60	82.88

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,448,091.99	3,058,746.96
合 计	3,448,091.99	3,058,746.96

(1) 其他应收款

①按账龄披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,482,746.31	2,046,691.28
1 至 2 年	625,486.68	625,486.68
2 至 3 年	9,525.00	9,525.00
3 至 4 年	101,258.00	101,258.00
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00
5 年以上	209,076.00	255,786.00
小 计	3,448,091.99	3,058,746.96
减：坏账准备		
合 计	3,448,091.99	3,058,746.96

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
押金和保证金	1,869,845.53	1,595,509.85
员工备用金	888,829.85	689,598.61
借款		74,400.00
往来款	689,416.61	669,500.00
代扣代缴款		29,738.50
小 计	3,448,091.99	3,058,746.96
减：坏账准备		
合 计	3,448,091.99	3,058,746.96

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期 末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,448,091.99	100.00			3,448,091.99
其中：					
组合①					
组合②	3,448,091.99	100.00			3,448,091.99
合 计	3,448,091.99	——		——	3,448,091.99

(续)

类 别	上年年末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,058,746.96	100.00			3,058,746.96
其中：					
组合①					
组合②	3,058,746.96	100.00			3,058,746.96
合 计	3,058,746.96	——		——	3,058,746.96

④按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,482,746.31		
1-2 年	625,486.68		
2-3 年	9,525.00		
3-4 年	101,258.00		
4-5 年	20,000.00		
5 年以上	209,076.00		
合 计	3,448,091.99		

项 目	上年年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,046,691.28		
1-2 年	625,486.68		
2-3 年	9,525.00		
3-4 年	101,258.00		
4-5 年	20,000.00		
5 年以上	255,786.00		
合 计	3,058,746.96		

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
四川腾骑建设工程有限公司	往来款	669,500.00	1 年以内	19.42	
中国人民解放军陆军航空兵学院	保证金	544,684.85	1-2 年	15.80	
中科高盛咨询集团有限公司	保证金	362,400.00	1 年以内、1-2 年	10.51	
南京航空航天大学	保证金	286,750.00	1 年以内	8.32	
北京华清安平置业有限公司	押金	225,786.00	3-4 年、5 年以上	6.55	
合 计	——	2,089,120.85	——	60.60	

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	466,250.74		466,250.74
在产品	5,475,394.11		5,475,394.11
库存商品	12,613,781.43		12,613,781.43
合 计	18,555,426.28		18,555,426.28

(续)

项 目	上年年末		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	320,195.20		320,195.20
在产品	1,699,750.08		1,699,750.08
库存商品	6,846,683.94		6,846,683.94
合 计	8,866,629.22		8,866,629.22

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同质保金	2,754,518.90	12,945.98	2,741,572.92
合 计	2,754,518.90	12,945.98	2,741,572.92

(续)

项 目	上年年末		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同质保金	2,589,196.50	12,945.98	2,576,250.52
合 计	2,589,196.50	12,945.98	2,576,250.52

(2) 按账龄披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,754,518.90	2,589,196.50
小 计	2,754,518.90	2,589,196.50
减：坏账准备	12,945.98	12,945.98
合 计	2,741,572.92	2,576,250.52

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	12,945.98					12,945.98
合 计	12,945.98					12,945.98

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税金		26,063.11
合 计		26,063.11

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1.2024.12.31	6,338,893.97	3,080,464.51	92,039.83	2,055,934.82	297,096.13	11,864,429.27
2.2025 年增加金额		15,663.72		81,748.49		97,412.21
（1）购置		15,663.72		81,748.49		97,412.21
3.2025 年减少金额						
（1）处置或报废						
4.2025.06.30	6,338,893.97	3,096,128.23	92,039.83	2,137,683.32	297,096.13	11,961,841.48
二、累计折旧						
1.2024.12.31	2,872,198.31	1,792,218.41	59,357.31	1,172,278.67	259,531.19	6,155,583.89
2.2025 年增加金额	150,548.76	182,665.29	3,178.92	177,714.54	5,160.96	519,268.47
（1）计提	150,548.76	182,665.29	3,178.92	177,714.54	5,160.96	519,268.47
3.2025 年减少金额						
（1）处置或报废						
4.2025.06.30	3,022,747.07	1,974,883.70	62,536.23	1,349,993.21	264,692.15	6,674,852.36
三、减值准备						
1.2024.12.31						
2.2025 年增加金额						
（1）计提						
3.2025 年减少金额						
（1）处置						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
或报废						
4.2025.06.30						
四、账面价值						
1.2025.06.30 账面价值	3,316,146.90	1,121,244.53	29,503.60	787,690.11	32,403.98	5,286,989.12
2.2024 年账 面价值	3,466,695.66	1,288,246.10	32,682.52	883,656.16	37,564.94	5,708,845.38

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,316,146.90	公司子公司济源市巨辉光电有限公司向济源市承留镇南杜村民委员会承租了一项集体土地使用权，根据济源市承留镇南杜村民委员会出具的《证明》，巨辉光电所租用土地之上的建筑为巨辉光电所有，无产权纠纷，由于该房屋系在集体土地自建，无法办理产权证，但相关房屋购建合同手续齐全。

10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	359,566.50	359,566.50
工程物资		
合 计	359,566.50	359,566.50

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房修建	359,566.50		359,566.50	359,566.50		359,566.50
合 计	359,566.50		359,566.50	359,566.50		359,566.50

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
厂房修建	359,566.50				359,566.50
合 计	359,566.50				359,566.50

11、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 2024. 12. 31	1, 072, 281. 80	1, 072, 281. 80
2. 2025 年增加金额	3, 361, 513. 82	3, 361, 513. 82
（1）租赁	3, 361, 513. 82	3, 361, 513. 82
3. 2025 年减少金额		
（1）租赁到期		
4. 2025. 06. 30	4, 433, 795. 62	4, 433, 795. 62
二、累计折旧		
1. 2024. 12. 31	204, 503. 57	204, 503. 57
2. 2025 年增加金额	161, 541. 34	161, 541. 34
（1）计提	161, 541. 34	161, 541. 34
3. 2025 年减少金额		
（1）租赁到期		
4. 2025. 06. 30	366, 044. 91	366, 044. 91
三、减值准备		
1. 2024. 12. 31		
2. 2025 年增加金额		
（1）计提		
3. 2025 年减少金额		
（1）租赁到期		
4. 2026. 06. 30		
四、账面价值		
1. 2025. 06. 30 账面价值	4, 067, 750. 71	4, 067, 750. 71
2. 2024 年账面价值	867, 778. 23	867, 778. 23

12、无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	保密软件	财务软件	办公软件	合 计
一、账面原值：				
1. 2024. 12. 31	99, 895. 25	31, 511. 06	530, 185. 00	661, 591. 31
2. 2025 年增加金额	19, 079. 64			19, 079. 64
（1）购置	19, 079. 64			19, 079. 64
3. 2025 年减少金额				
（1）处置或报废				
4. 2025. 06. 30	118, 974. 89	31, 511. 06	530, 185. 00	680, 670. 95
二、累计摊销				
1. 2024. 12. 31	57, 650. 34	21, 659. 84	223, 796. 17	303, 106. 35
2. 2025 年增加金额	4, 454. 58	1, 147. 88	26, 509. 26	32, 111. 72

项 目	保密软件	财务软件	办公软件	合 计
(1) 计提	4,454.58	1,147.88	26,509.26	32,111.72
3. 2025 年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2025. 06. 30	62,104.92	22,807.72	250,305.43	335,218.07
三、减值准备				
1. 2024. 12. 31				
2. 2025 年增加金额				
(1) 计提				
3. 2025 年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2025. 06. 30				
四、账面价值				
1. 2025. 06. 30 账面价值	56,869.97	8,703.34	279,879.57	345,452.88
2. 2024 年账面价值	42,244.91	9,851.22	306,388.83	358,484.96

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,899.03	294.95	5,899.03	294.95
租赁负债				
合 计	5,899.03	294.95	5,899.03	294.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	37,185,817.60	34,630,965.26
资产减值准备	8,201,617.96	8,159,669.28
合 计	45,387,435.56	42,790,634.54

2025 年 06 月 30 日未确认递延所得税资产的资产减值准备暂时性差异系本公司按账龄计提坏账准备金额。本公司预计该暂时性差异将通过收回相关款项的方式转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

14、其他非流动资产

(1) 其他流动资产情况

项 目	2025.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	5,622,449.32	561,364.97	5,061,084.35
合 计	5,622,449.32	561,364.97	5,061,084.35

(续)

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	5,622,449.32	561,364.97	5,061,084.35
合 计	5,622,449.32	561,364.97	5,061,084.35

15、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	43,000,000.00	27,550,000.00
应付利息		
合 计	43,000,000.00	27,550,000.00

16、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	-	6,771,500.00
合 计	-	6,771,500.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	22,605,679.79	26,093,887.46
服务费	1,619,873.00	2,933,600.00
合 计	24,225,552.79	29,027,487.46

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
沁阳市创辉实业有限公司	2,659,800.00	尚未结算
信阳泰蓝仿真科技有限公司	900,112.00	尚未结算
太仓市阳光船舶通风设备有限公司	846,100.00	尚未结算
西安新希望仿真科技有限公司	725,000.00	尚未结算
穆特科技(武汉)股份有限公司	308,000.00	尚未结算
合 计	5,439,012.00	——

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,863,624.98	2,863,624.98
合 计	2,863,624.98	2,863,624.98

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,001,490.06	8,137,022.88	8,520,473.66	3,618,039.28
二、离职后福利设定提存计划		862,686.23	862,686.23	
三、辞退福利				
合 计	4,001,490.06	8,999,709.11	9,383,159.89	3,618,039.28

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,840,819.94	7,190,412.07	7,568,451.45	2,462,780.56
2、职工福利费				
3、社会保险费		459,879.81	459,879.81	
其中：医疗保险费		438,688.78	438,688.78	
工伤保险费		21,191.03	21,191.03	
生育保险费				
4、住房公积金	1,154,127.72	470,653.00	476,782.00	1,147,998.72
5、工会经费和职工教育经费	6,542.40	16,078.00	15,360.40	7,260.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,001,490.06	8,137,022.88	8,520,473.66	3,618,039.28

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		834,414.70	834,414.70	
2、失业保险费		28,271.53	28,271.53	
合 计		862,686.23	862,686.23	

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,791,567.72	12,431,200.71
企业所得税	502,927.97	503,847.75
个人所得税	36,293.54	44,964.88
城市维护建设税	61.52	149,274.06
教育费附加	26.37	63,974.60
地方教育附加	17.58	42,649.73
印花税	12,607.23	11,087.26
合 计	8,343,501.93	13,246,998.99

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,027,582.75	1,821,244.40
合 计	1,027,582.75	1,821,244.40

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	895,144.98	1,416,063.03
社保公积金	98,016.26	51,112.31
党建经费	34,421.51	23,460.00
资金拆借		330,609.06
合 计	1,027,582.75	1,821,244.40

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	41,192.82	41,192.82
合 计	41,192.82	41,192.82

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	713,410.42	361,375.02
合 计	713,410.42	361,375.02

24、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额小计	4,757,976.52	1,334,872.00
减：未确认融资费用	591,478.80	410,378.78
租赁付款额现值小计	4,166,497.72	924,493.22
减：一年内到期的租赁负债	41,192.82	41,192.82
合 计	4,125,304.90	883,300.40

25、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,939,279.00						23,939,279.00

26、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	931.01			931.01
其他资本公积	1,329,142.00			1,329,142.00
合 计	1,330,073.01			1,330,073.01

27、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	193,632.99			193,632.99
合 计	193,632.99			193,632.99

28、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	4,988,057.41	2,580,528.38
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	4,988,057.41	2,580,528.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,654,758.00	2,601,162.02
减：提取法定盈余公积		193,632.99
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,333,299.41	4,988,057.41

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,447,356.52	7,549,565.21	12,493,734.34	7,144,097.15
其他业务				
合 计	14,447,356.52	7,549,565.21	12,493,734.34	7,144,097.15

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	合 计
一、商品类型		
销售商品	12,113,716.19	12,113,716.19
技术开发服务	2,333,640.33	2,333,640.33
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	14,447,356.52	14,447,356.52
在某一时段内转让		
合 计		

30、税金及附加

项 目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	150,352.71	59,264.64
教育费附加	61,785.08	25,399.12
地方教育附加	41,190.05	16,932.75
印花税	22,429.2	15,387.91
房产税	9,459.82	9,459.82
车船税	120.2	120.20
土地使用税	6,187.50	12,375.00
合 计	291,524.56	138,939.44

31、销售费用

项 目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	239,399.27	741,634.48
业务招待费	44,831.89	75,592.49
办公费	110,181.19	411,970.45
差旅费	48,373.25	87,415.12
商品维修费	2,289.38	3,805.30
合 计	445,074.98	1,320,417.84

32、管理费用

项 目	本期金额	上年同期金额
工资	2,808,986.79	1,749,245.29
福利费	131,000.53	133,426.75
社保公积金	731,318.77	274,073.56
职工教育经费	1,360.30	564.20
折旧与摊销	296,790.27	144,852.89
办公费	127,034.94	335,828.11
差旅费	254,993.36	285,404.43
其他	666,218.15	1,274,654.72
业务招待费	43,849.90	136,970.91
运输费	10.00	4,342.12
租赁费	45,248.28	398,507.17
工会经费	16,298.00	15,172.80
合 计	5,123,109.29	4,753,042.95

33、研发费用

项 目	本期金额	上年同期金额
人员人工费	2,873,102.10	3,176,432.99
直接投入	113,916.62	584,215.03
模具及样品、样机及制造费	69,911.50	54,842.82
折旧与摊销	189,529.08	79,935.71
差旅费	6,719.83	4,495.42
合 计	3,253,179.13	3,899,921.97

34、财务费用

项 目	本期金额	上年同期金额
利息支出	603,107.56	584,028.52
减：利息收入	5,567.46	26,298.07
汇兑损益		
银行手续费	6,537.84	6,396.21
其他		49,694.14
合 计	604,077.94	613,820.80

35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	124,288.21	281,421.97	124,288.21
税费返还	168,099.33		
个税手续费返还	10,371.95		
合 计	302,759.49	281,421.97	124,288.21

36、信用减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	36,049.65	-1,274,742.72
合 计	36,049.65	-1,274,742.72

37、资产减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
资产减值损失		0.10
合 计		0.10

38、营业外收入

项 目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	187.20	544.83	187.20
合 计	187.20	544.83	187.20

39、营业外支出

项 目	本期金额	上年同期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,925.07	
其他	1,693.40	50,752.95	1,693.40
合 计	1,693.40	52,678.02	1,693.40

40、所得税费用

项 目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	881.39	
递延所得税费用		-2,014.91
合 计	881.39	-2,014.91

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
利息收入	5,567.46	26,298.07
政府补助	124,288.21	
其他往来	776,307.28	2,210,823.15
合 计	906,162.95	2,237,121.22

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
付现费用		
保证金	426,750.00	
员工借款	1,178,330.07	896,436.71
其他往来	2,495,577.00	251,516.63
合 计	4,100,657.07	1,147,953.34

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,554,852.34	-3,870,459.50
加：信用减值损失	36,049.65	-1,274,742.72
资产减值准备		0.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	519,268.47	355,436.16
使用权资产折旧	161,541.34	27,227.37
无形资产摊销	32,111.72	32,654.91
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,925.07
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	603,107.56	584,028.52
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		4,791.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-6,806.84
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,688,797.06	-6,869,588.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	12,655,479.82	14,296,732.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,841,682.20	-4,360,534.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,077,773.04	-1,079,335.72
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

项 目	本期金额	上年同期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,430,503.91	4,446,284.16
减：现金的年初余额	6,732,721.53	5,180,938.69
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-302,217.62	-734,654.53

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上年同期金额
一、现金	6,430,503.91	3,076,023.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,430,503.91	3,076,023.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,430,503.91	3,076,023.61
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

43、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	年初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末 余额	本期结转 计入损益 的列报项目	与资产相 关/与收 益相关
国高新资质复审认定奖励	资质认证		100,000.00	100,000.00			其他收益	与收益相关
稳岗补贴	稳岗补贴		24,288.21	24,288.21			其他收益	与收益相关
合 计			124,288.21	124,288.21				

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
济源市巨辉光电有限公司	济源市	济源市	制造业	56.00		购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海航宇荣康航空科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
济源市巨辉光电有限公司	44.00	99,905.66		541,177.31

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济源市巨辉光电有限公司	20,017,237.59	5,381,584.47	25,398,822.06	23,285,573.23	883,300.40	24,168,873.63

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济源市巨辉光电有限公司	5,105,791.88	5,665,658.25	10,771,450.13	8,885,259.61	883,300.40	9,768,560.01

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济源市巨辉光电有限公司	3,159,292.03	227,058.31	227,058.31	-2,747,401.18

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济源市巨辉光电有限公司	2,535,203.54	-495,071.11	-495,071.11	3,266,433.70

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本企业最终控制方为马起跃、马斌。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京天翼创展航空科技有限公司	两公司控制人为亲属关系
新余市航宇荣康投资中心（有限合伙）	其他股东
马燕明	其他股东
任奉鸣	其他股东
叶芝慧	其他股东
孙冬梅	其他股东
孙大勇	副总经理
陈倩	财务负责人
徐雅冬	监事会主席
周敬瑜	监事
陈朝晖	董事
王蒙	职工监事
郭韬	董事会秘书
张锦波	董事
聂梅荣	股东马起跃之妻
许琼	股东马斌之妻

4、 关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②出售商品/提供劳务情况：无。

（2） 关联担保情况

①本公司作为担保方：无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马斌	5,000,000.00	2025年4月23日	2026年4月23日	否
马斌、马起跃	10,000,000.00	2025年5月29日	2026年5月20日	否
马斌	10,000,000.00	2025年6月19日	2026年6月18日	否
马斌、马起跃	3,000,000.00	2024年12月12日	2025年12月12日	否
马斌	10,000,000.00	2025年3月10日	2027年3月7日	否
马斌、马起跃	5,000,000.00	2024年7月9日	2025年7月9日	否

合 计	43,000,000.00	——	——	——
-----	---------------	----	----	----

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京天翼创展航空科技有限公司	3,270,000.00		3,270,000.00	
合 计	3,270,000.00		3,270,000.00	
其他应收款：				
周敬瑜	56,948.00		59,948.00	
王蒙	—		60,000.00	
合 计	56,948.00		119,948.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
马燕明	262,902.99	262,902.99
马斌	—	1,724.96
郭韬	163,698.45	253,091.03
合 计	426,601.44	517,718.98

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

2、 或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2025 年 06 月 30 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

截至 2025 年 06 月 30 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,362,092.92	38,022,610.32
1 至 2 年	17,158,499.44	24,938,521.44
2 至 3 年	14,792,360.00	14,792,360.00
3 至 4 年	5,293,969.00	5,995,919.00
4 至 5 年	1,896,968.00	1,896,968.00
5 年以上	1,867,340.00	1,927,340.00
小 计	73,371,229.36	87,573,718.76
减：坏账准备	7,607,349.48	7,571,299.83
合 计	65,763,879.88	80,002,418.93

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	73,371,229.36	100.00	7,607,349.48	100.00	65,763,879.88
其中：					
账龄组合	69,906,229.36	95.28	7,607,349.48	10.88	62,298,879.88
关联方组合	3,465,000.00	4.72			3,465,000.00
合 计	73,371,229.36	——	7,607,349.48	——	65,763,879.88

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,573,718.76	100.00	7,571,299.83	8.65	80,002,418.93
其中：					
账龄组合	83,658,718.76	95.53	7,571,299.83	8.93	76,087,418.93
关联方组合	3,915,000.00	4.47			3,915,000.00

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	87,573,718.76	——	7,571,299.83	——	80,002,418.93

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,897,092.92	206,587.71	0.71
1-2 年	17,158,499.44	1,246,926.07	7.27
2-3 年	14,792,360.00	1,479,236.00	10.00
3-4 年	5,293,969.00	1,798,775.70	33.98
4-5 年	1,896,968.00	1,008,484.00	53.16
5 年以上	1,867,340.00	1,867,340.00	100.00
合 计	69,906,229.36	7,607,349.48	-

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,107,610.32	170,538.05	0.50
1-2 年	24,938,521.44	1,246,926.08	5.00
2-3 年	14,792,360.00	1,479,236.00	10.00
3-4 年	5,995,919.00	1,798,775.70	30.00
4-5 年	1,896,968.00	948,484.00	50.00
5 年以上	1,927,340.00	1,927,340.00	100.00
合 计	83,658,718.76	7,571,299.83	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,571,299.83	36,049.65				7,607,349.48
合 计	7,571,299.83	36,049.65				7,607,349.48

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京摩诘创新科技股份有限公司	19,652,600.00	26.79	2,708,282.50
中国直升机设计研究所	16,484,931.15	22.47	82,364.09

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
中航西安飞机工业集团股份有限公司	9,371,640.00	12.77	389,452.00
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	8,149,640.00	11.11	318,232.00
江西洪都航空工业集团有限责任公司	3,802,380.00	5.18	397,629.50
合 计	57,461,191.15	78.32	3,895,960.09

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,217,878.59	2,947,840.66
合 计	3,217,878.59	2,947,840.66

(2) 其他应收款

①按账龄披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,265,334.74	1,948,586.81
1 至 2 年	612,684.85	612,684.85
2 至 3 年	9,525.00	9,525.00
3 至 4 年	101,258.00	101,258.00
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00
5 年以上	209,076.00	255,786.00
小 计	3,217,878.59	2,947,840.66
减：坏账准备		
合 计	3,217,878.59	2,947,840.66

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	上年年末余额
押金和保证金	1,869,845.53	1,595,509.85
员工备用金	678,533.06	608,430.81
借款		
往来款	669,500.00	743,900.00
代扣代缴款		
小 计	3,217,878.59	2,947,840.66

项 目	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备		
合 计	3,217,878.59	2,947,840.66

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,217,878.59	100			3,217,878.59
其中：					
组合①					
组合②	3,217,878.59	100			3,217,878.59
合 计	3,217,878.59	——		——	3,217,878.59

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,947,840.66	100			2,947,840.66
其中：					
组合①					
组合②	2,947,840.66	100			2,947,840.66
合 计	2,947,840.66	——		——	2,947,840.66

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川腾骑建设工程有限公司	往来款	669,500.00	1 年以内	20.81	
中国人民解放军陆军航空兵学院	保证金	544,684.85	1-2 年	16.93	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中科高盛咨询集团有限公司	保证金	362,400.00	1 年以内、1-2 年	11.26	
南京航空航天大学	保证金	286,750.00	1 年以内	8.91	
北京华清安平置业有限公司	押金	225,786.00	3-4 年、5 年以上	7.02	
合 计	——	2,089,120.85	——	64.92	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	280,000.00		280,000.00	280,000.00		280,000.00
合 计	280,000.00		280,000.00	280,000.00		280,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济源市巨辉光电有限公司	280,000.00			280,000.00		
上海航宇荣康航空科技有限公司						
合 计	280,000.00			280,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,094,476.24	7,730,311.93	11,700,816.66	6,909,777.73
其他业务				
合 计	13,094,476.24	7,730,311.93	11,700,816.66	6,909,777.73

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	合 计
一、商品类型		

合同分类	主营业务收入	合 计
销售商品	10,874,778.14	10,874,778.14
技术开发服务	2,219,698.10	2,219,698.10
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	13,094,476.24	13,094,476.24
在某一时段内转让		
合 计	13,094,476.24	13,094,476.24

十三、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	124,288.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,506.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	122,782.01	
所得税影响额	9.36	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	122,772.65	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.12%	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.54%	-0.12	-0.12

北京航宇荣康科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年八月二十六日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	124,288.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,506.20
非经常性损益合计	122,782.01
减：所得税影响数	9.36
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	122,772.65

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用